APRIL/MAY 2021

BFA62/UCM62/UFA62/UCP52 — MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Management accounting.

   மேலாண்மை கணக்கியல் வரையறு.

2. What do you understand by Common size statement?

   பொது அளவு அறிக்கை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

3. What is ratio analysis?

   விகித பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

4. List out the short term solvency ratios.

   குறுகிய கால தீர்வு விகிதங்களை பட்டியலிடுங்க.

5. Define fund flow statement.

   நிதி ஓட்ட அறிக்கை வரையறு.

6. Mention any two objectives of cash flow statement.

   ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையின் நோக்கங்களில் ஏதேனும் இரண்டை குறிப்பிடுக.

1090

7. What is meant by budget?

திட்டம் என்பது யாது?

8. What do you understand by production budget?

உற்பத்தி திட்டம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

9. Give the meaning of capital budgeting.

மூலதன திட்டமாக்களின் பொருளை தருக.

10. What is Internal Rate of Return?

உள்வருவாய் விகிதம் என்றால் என்ன?

SECTION B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer ALL questions.

11. (a) What are the functions of management accounting?

மேலாண்மை கணக்கியலின் செயல்பாடுகள் யாவை?

Or

(b) State the advantages of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகளை கூறுக.

12. (a) You are given the following information :

	Rs.
Cash	18,000
Debtors	1,42,000
Closing stock	1,80,000
Bills Payable	27,000
Creditors	50,000
Outstanding expenses	15,000
Tax payable	75,000

Calculate :

(i) Current ratio

(ii) Liquid ratio

(iii) Absolute liquid ratio.

பின்வரும் விவரங்கள் உமக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

	ரூ.
ரொக்கம்	18,000
கடனாளிகள்	1,42,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	1,80,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	27,000
கடனீந்தோர்கள்	50,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	15,000
செலுத்தப்பட்ட வரி	75,000

கணக்கிடு

(i) நடப்பு விகிதம்

(ii) நீர்மை விகிதம்

(iii) துல்லிய நீர்மை விகிதம்

Or

(b) The following information is taken from the books of a firm.

	Rs.		Rs.
Sales	33,984	Sales returns	380
Gross profit	8,068	Stock in the beginning	1,378
		Stock at the end	1,814

Calculate :

(i) Purchases

(ii) Rate of stock turnover

(iii) Gross profit ratio.

ஒரு நிறும ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விவரங்கள் பின்வருமாறு

	Rs.		Rs.
விற்பனை	33,984	விற்பனை திருப்பம்	380
மொத்த லாபம்	8,068	தொடக்க சரக்கிருப்பு	1,378
		இறுதி சரக்கிருப்பு	1,814

கணக்கிடு

(i) கொள்முதல்

(ii) சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்

(iii) மொத்த லாபம் விகிதம்

13. (a) Extracts from Balance Sheets :

Balance of P and L account :

31.3.93 Rs. 1,00,000

31.3.94 Rs. 1,50,000

Additional information :

(i) Depreciation charged on assets Rs. 10,000

(ii) Preliminary expenses written off Rs. 5,000

(iii) Amount transferred to general reserve Rs. 15,000

(iv) A machine of book value Rs. 60,000 sold for Rs. 65,000

(v) Interim dividend paid Rs. 10,000

Calculate funds from operation.

இருப்பு நிலை குறிப்பிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது
இலாப நட்ட கணக்கு இருப்பு

31.3.93 – ரூ.1,00,000

31.3.94 – ரூ.1,50,000

கூடுதல் விவரங்கள்

(i) செத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் ரூ. 10,000

(ii) முதன்மை செலவுகள் போக்கெழுதியது ரூ. 5,000

(iii) பொது காப்பிற்கு மாற்றிய தொகை ரூ. 15,000

(iv) ரூ. 60,000 ஏட்டுமதிப்புள்ள இயந்திரம் விற்கப்பட்டது ரூ. 65,000.

(v) இடைக்கால பங்காதாயம் செலுத்தியது ரூ. 10,000

செயல்பாட்டு வழி நிதியை கணக்கிடுக.

Or

(b) From the following Balance Sheets of A Ltd., you are required to prepare a cash flow statement :

Balance Sheet

Liabilities	2009 Rs.	2010 Rs.	Assets	2009 Rs.	2010 Rs.
Share capital	4,00,000	5,00,000	Cash	60,000	94,000
Trade creditors	1,40,000	90,000	Debtors	2,40,000	2,30,000
P & L a/c	20,000	46,000	Stock	1,60,000	1,80,000
			Land	1,00,000	1,32,000
	5,60,000	6,36,000		5,60,000	6,36,000

A லிமிடெடின் பின்வரும் இருப்புநிலைக்கு குறிப்பை கொண்டு ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை நீவிர் தயாரிக்க.

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்	2009 ரூ.	2010 ரூ.	சொத்துக்கள்	2009 ரூ.	2010 ரூ.
பங்குமுதல்	4,00,000	5,00,000	ரொக்கம்	60,000	94,000
வியாபார கடனீந்தோர்	1,40,000	90,000	கடனாளிகள்	2,40,000	2,30,000
இலாப நட்ட க/கு	20,000	46,000	சரக்கிருப்பு	1,60,000	1,80,000
			நிலம்	1,00,000	1,32,000
	5,60,000	6,36,000		5,60,000	6,36,000

14. (a) Prepare a production budget for 3 months ending 31.3.1998 for a factory producing 5 products, on the basis of the following information.

Types of product	Opening stock (Units)	Budgeted sales (Units)	Desired closing stock (Units)
A	5,000	20,000	4,000
B	6,000	25,000	6,000
C	10,000	50,000	11,000
D	1,000	10,000	1,000
E	2,000	5,000	5,000

பின்வரும் விவரங்களின் அடிப்படை 5 பொருட்களை தயாரிக்கும் ஒரு ஆலையின் 31.3.1998 –ன் முடிவில் 3 மாதங்களுக்காக உற்பத்தி வரவு செலவு திட்டத்தை தயாரிக்க.

பொருளின் வகைகள்	தொடக்க சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	வரவு செலவுக்கு உட்பட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	விரும்பிய இறுதி சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)
A	5,000	20,000	4,000
B	6,000	25,000	6,000
C	10,000	50,000	11,000
D	1,000	10,000	1,000
E	2,000	5,000	5,000

Or

(b) A manufacturing company submits the following figures of Product 'X' for the first quarter of 2003:

	Rs.
Sales (in units);	
January	50,000
February	40,000
March	60,000
Selling price pet unit	100
Target of First Quarter 2004:	
Sales units increase by 20%	
Selling price increase by 10%	

Prepare the Sales Budget.

ஒரு தயாரிப்பு கம்பெனி 2003–ல் முதல் காலாண்டுக்கான பொருள் X–ன் பின்வரும் விவரங்களை சமர்ப்பிக்கிறது.

	ரூ.
விற்பனை (அலகுகளில்)	
ஜனவரி	50,000
பிப்ரவரி	40,000
மார்ச்	60,000
ஒரு அலகுக்கான விற்பனை விலை	100
2004–ல் முதல் காலாண்டின் இலக்கு	
விற்பனை அலகுகள் 20% அதிகரிக்கப்படும்	
விற்பனை விலை 10% அதிகரிக்கப்படும்	

விற்பனை திட்டத்தை தயார் செய்க.

15. (a) Determine the pay-back for a project which requires a cash outlay of Rs. 10,000 and generates cash inflows of Rs. 2,000; Rs. 4,000; Rs. 3,000; Rs. 2,000 in the first, second, third and fourth year respectively.

ரொக்க ஒதுக்கீடு ரூ.10,000 தேவைப்படும் திட்டத்திற்கான திரும்பி செலுத்தும் காலத்தை தீர்மானிக்க மேலும் பணவரவுகளை உருவாக்கும் விதமாக முதல், இரண்டு, மூன்று மற்றும் நான்காம் ஆண்டுகளுக்கானது முறையே ரூ.2,000; ரூ.4,000; ரூ.3,000; மற்றும் ரூ.2,000 ஆகும்.

Or

(b) Initial investment = Rs. 1,80,000

Life of the asset = 4 years

Estimated net annual cash flows:

Year	I	II	III	IV
Rs.	45,000	60,000	90,000	60,000

Calculate internal rate of return.

ஆரம்ப முதலீடுகள் = ரூ. 1,80,000

சொத்தின் ஆயுள் = 4 ஆண்டுகள்

மதிப்பிடப்பட்ட நிகர ஆண்டு ரொக்க ஓட்டங்கள்

ஆண்டு	I	II	III	IV
ரூ.	45,000	60,000	90,000	60,000

உள் வருவாய் விகிதத்தை கணக்கிடு.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The Income Statements of Rana Ltd., are given for the years 2003 and 2004. Convert them into common-size Income Statement.

	2003 Rs.	2004 Rs.
Gross Sales	7,25,000	8,15,000
Less: Sales returns	25,000	15,000
Net Sales	7,00,000	8,00,000
Cost of Sales	5,95,000	6,15,000
Gross Profit	1,05,000	1,85,000
Operating Expenses:		
Selling and Distribution Expenses	23,000	24,000
Administrative Expenses	12,700	12,500
Total Expenses	35,700	36,500
Operating Income	69,300	1,48,500
Other incomes	1,200	8,050
	70,500	1,56,550
Non-operating expenses	1,750	1,940
Net Profit during the year	68,750	1,54,610

ரானா லிமிடெட்டின் 2003 மற்றும் 2004–ம் ஆண்டுக்கான வருமான அறிக்கை கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. இவற்றை பொது அளவு வருமான அறிக்கையாக மாற்றுக.

	2003 ரூ.	2004 ரூ.
மொத்த விற்பனை	7,25,000	8,15,000
கழிக்க விற்பனை திருப்பம்	25,000	15,000
நிகர விற்பனை	7,00,000	8,00,000
விற்பனையின் அடக்கம்	5,95,000	6,15,000
மொத்த லாபம்	1,05,000	1,85,000
இயக்க செலவுகள்:		
விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள்	23,000	24,000
நிர்வாக செலவுகள்	12,700	12,500
மொத்த செலவுகள்	35,700	36,500
இயக்க வருமானம்	69,300	1,48,500
இதர வருமானங்கள்	1,200	8,050
	70,500	1,56,550
இயக்கமல்லா செலவுகள்	1,750	1,940
நடப்பாண்டின் நிகரலாபம்	68,750	1,54,610

17. From the following you are required to compute:

(a) Debt-equity ratio

(b) Fixed assets ratio;

(c) Current ratio;

(d) Liquidity ratio;

(e) Proprietary ratio:

Balance Sheet as on 31.12.1989

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital	5,00,000	Fixed assets	6,00,000
Fixed Liabilities	2,50,000	Liquid assets	3,00,000
Current Liabilities	2,50,000	Stock-in-trade	1,00,000
	10,00,000		10,00,000

பின்வருவனவற்றை கொண்டு கணக்கிடுக

(அ) கடன்பங்கு விகிதம்

(ஆ) நிலை சொத்து விகிதம்

(இ) நடப்பு விகிதம்

(ஈ) நீர்மை விகிதம்

(உ) உரிமையாளர் விகிதம்

31 .12.1989–ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்	5,00,000	நிலை சொத்துக்கள்	6,00,000
நிலையான பொறுப்புகள்	2,50,000	நீர்மை சொத்துக்கள்	3,00,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	2,50,000	வியாபார சரக்கிருப்பு	1,00,000
	10,00,000		10,00,000

18. The Balance Sheet of Moon Limited for the year ended 31st December 1998 and 1999 are as follows:

Liabilities	1.1.97	31.12.97	Assets	1.1.97	31.12.97
Partner's capital	88,000	1,32,000	Cash	4,800	4,000
General reserve	6,000	9,000	Debtors	36,500	39,100
P and L a/c	19,500	20,800	Stock	22,100	26,000
Loan	-	26,000	Furniture	2,400	1,500
Creditors	43,300	47,300	Machinery	35,600	51,300
			Buildings	55,400	1,13,200
	1,56,800	2,35,100		1,56,800	2,35,100

Depreciation written off during the year 1999 was as under:

Plant and Machinery - Rs.12,800

Furniture and Fixtures - Rs. 400

Prepare a statement of Sources and Uses of funds.

31 டிசம்பர் 1998 மற்றும் 1999ம் ஆண்டு முடிவில் மூன் லிமிடெடுக்கான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	1.1.97	31.12.97	சொத்துக்கள்	1.1.97	31.12.97
கூட்டாளிகளின் முதல்	88,000	1,32,000	ரொக்கம்	4,800	4,000
பொது காப்பு	6,000	9,000	கடனாளிகள்	36,500	39,100
இலாப நட்ட க/கு	19,500	20,800	சரக்கிருப்பு	22,100	26,000
கடன்	-	26,000	அறைகலன்	2,400	1,500
கடனீந்தோர்கள்	43,300	47,300	இயந்திரம்	35,600	51,300
			கட்டிடங்கள்	55,400	1,13,200
	1,56,800	2,35,100		1,56,800	2,35,100

1999–ம் ஆண்டில் கீழ்கொடுக்கப்பட்டுள்ளவாறு தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது:

பொறி மற்றும் இயந்திரம் – ரூ.12,800

அறைகலன் மற்றும் பொருத்துருக்கள் – ரூ. 400

நிதி பயன்பாட்டு மற்றும் மூலங்களின் அறிக்கையை தயார் செய்க.

19. Draw up a flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data and determine the overhead rates at 70%, 80% and 90% capacity.

	At 70% capacity	At 80% capacity	At 90% capacity
Variable Overheads:			
Indirect labour	–	12,000	–
Store including spares	–	4,000	–
Semi variable overheads:			
Power (30% fixed 70% variable)		20,000	
Repair and Maintenance (60% fixed 40% variable)		2,000	
Fixed Overhead:			
Depreciation	–	11,000	–
Insurance	–	3,000	–
Salaries	–	10,000	–
		62,000	

Estimate direct labour hours = 1,24,000 hrs

பின்வரும் மேற்செலவுகளின் விவர அடிப்படையில் நெகிழ்வு வரவு செலவு திட்டத்தை வரைக மேலும் 70%, 80% மற்றும் 90% கொள்ளளவுகளுக்கான மேற்செலவுகளின் விகிதத்தையும் தீர்மானிக்க.

	70% கொள்ளளவுக்கு ரூ.	80% கொள்ளளவுக்கு ரூ.	90% கொள்ளளவுக்கு ரூ.
மாறுபடும் மேற்செலவுகள் :			
மறைமுக உழைப்பு	–	12,000	–
உதிரிபாகங்கள் உள்ளிட்ட இருப்புகள்	–	4,000	–
பகுதி மாறுபடும் மேற்செலவுகள்:			
மின்சாரம் (30% நிலையானது, 70% மாறுபடுவது)		20,000	
பழுதுபார்பு மற்றும் பராமரிப்பு (60% நிலையானது, 40% மாறுபடுவது)		2,000	

	70% கொள்ளளவுக்கு ரூ.	80% கொள்ளளவுக்கு ரூ.	90% கொள்ளளவுக்கு ரூ.
நிலையான மேற்செலவுகள்:			
தேய்மானம்	–	11,000	–
காப்பீடு	–	3,000	–
சம்பளம்	–	10,000	–
மொத்த செலவுகள்		62,000	

மதிப்பிடப்பட்ட நேரடி உழைப்பு மணிகளில் 1,24,000.

20. A company is considering to purchase a machine. Two machines A and B are available each costing Rs. 5,00,000. 1n comparing the profitability of machine A discount rate of 10% is to be used. Earnings after taxation are expected to be as follows:

Cash Flows (Rs.)

Year	Machine A	Machine B
1	1,50,000	50,000
2	2,00,000	1,50,000
3	2,50,000	2,00,000
4	1,50,000	3,00,000
5	1,00,000	2,00,000

Discount Factor at 10% is:

Year	1	2	3	4	5
PV Re.1	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209

You are required to indicate which of the machines would be profitable using the following methods of ranking investment proposals:

(a) Pay-back method

(b) Net Present Value Method

(c) Return on Investment Method.

ஒரு நிறுவனம் ஒரு இயந்திரம் வாங்க பரிசீலிக்கிறது. ரூ.5,00,000 அடக்கமுள்ள A மற்றும் B என இரு இயந்திரங்கள் கிடைக்க பெறுகின்றது. இயந்திரத்தின் இலாபத்தை ஒப்பிடுகையில் 10% தள்ளுபடி விகிதம் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

வரிவிதிப்புக்கு பின் வருவாய் பின்வருமாறு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது

ரொட்ட ஓட்டங்கள்

ஆண்டு	இயந்திரம் A	இயந்திரம்B
1	1,50,000	50,000
2	2,00,000	1,50,000
3	2,50,000	2,00,000
4	1,50,000	3,00,000
5	1,00,000	2,00,000

தள்ளுபடி காரணி 10% ஆகும்.

ஆண்டு	1	2	3	4	5
ரூ.1க்கான நடப்பு மதிப்பு	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209

முதலீட்டு திட்டங்களை தரவரிசைப்படுத்தும் பின்வரும் முறைகளை பயன்படுத்தி எந்த இயந்திரம் இலாபகரமானவை என்பதை நீவிர் குறிப்பிடுக.

(அ) திரும்ப செலுத்து முறை

(ஆ) நிகர தற்போதைய மதிப்பு முறை

(இ) முதலீட்டு மீதான வருமான முறை
